

**नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्था**  
**सम्पत्ति शुद्धीकरण तथा आतङ्कवादी क्रियाकलापमा वित्तीय लगानी निवारण**  
**सम्बन्धी निर्देशिका, २०७८**

**प्रस्तावना:**

सम्पत्ति शुद्धीकरण (मनि लाउन्डरिङ्ग) निवारण ऐन, २०६४ को दफा ७न. ले सो ऐन बमोजिमका सूचक संस्थाले काम कारवाही गरे वा नगरेको सम्बन्धमा प्रचलित कानून बमोजिम स्थापित नियमनकारी निकायबाट नियमन तथा सुपरीवेक्षण हुने व्यवस्था गरेको,

नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐन २०५३ को दफा ५ (क) ले राष्ट्रको आर्थिक विकास गर्नको निमित्त लेखाव्यवसायको सुदृढीकरण गरी विकसित गर्दै लैजान सदस्यहरूलाई आचार संहिताको परिधि भित्र रही लेखाव्यवसाय गर्न उत्प्रेरित गर्ने नियमनकारी निकाय (रेगुलेटरी बडी) को भूमिका निर्वाह गर्ने व्यवस्था गरेको,

साथै, नेपाल सरकार (मन्त्रपरिषद) को मिति २०७५/०७/२५ को निर्णयले नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्थालाई लेखाव्यवसायीको हकमा सम्पत्ति शुद्धीकरण (मनि लाउन्डरिङ्ग) निवारण ऐन २०६४ अन्तर्गतको नियमनकारी निकाय तोकेको,

उक्त जिम्मेवारी थप प्रभावकारी रूपमा सम्पन्न गर्न सम्पत्ति शुद्धीकरण (मनि लाउन्डरिङ्ग) निवारण ऐन, २०६४ को दफा ७प. को उपदफा (२) र नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐन २०५३ को दफा ११ को खण्ड (ठ) ले दिएको अधिकार प्रयोग गरी नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्थाको परिषदको मिति २०७८/०९/०४ को निर्णय बमोजिम यो निर्देशिका जारी गरिएको छ ।

  


## परिच्छेद-१

### प्रारम्भिक

#### १. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ:

(१) यस निर्देशिकाको नाम सम्पत्ति शुद्धीकरण (मनी लाउन्डरिङ्ग) निवारण ऐन २०६४ बमोजिम “सम्पत्ति शुद्धीकरण तथा आतङ्कवादी क्रियाकलापमा वित्तीय लगानी निवारण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७८” रहेको छ ।

(२) यो निर्देशिका जारी गरिएको मिति देखि प्रारम्भ हुनेछ ।

(३) सूचक संस्थाले सम्पत्ति शुद्धीकरण (मनी लाउन्डरिङ्ग) निवारण ऐन, २०६४ को अधीनमा रही यस निर्देशिकाको पालना गर्नुपर्नेछ । साथै, सो ऐन र सो ऐन अन्तर्गत बनेको नियम र जारी भएको निर्देशन पालना गर्नु/गराउनु पर्नेछ ।

#### २. परिभाषा: विषय वा प्रसंगले अर्को अर्थ नलागेमा यस निर्देशिकामा,

(क) “ऐन” भन्नाले सम्पत्ति शुद्धीकरण (मनी लाउन्डरिङ्ग) निवारण ऐन, २०६४ सम्भन्धु पर्छ ।

(ख) “नियमावली” भन्नाले सम्पत्ति शुद्धीकरण (मनी लाउन्डरिङ्ग) निवारण नियमावली, २०७३ सम्भन्धु पर्छ ।

(ग) “संस्था” भन्नाले नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐन, २०५३ बमोजिम स्थापना भएको नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्था सम्भन्धु पर्छ ।

(घ) “परिषद” भन्नाले नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐन, २०५३ को दफा ७ बमोजिम गठन भएको परिषद सम्भन्धु पर्छ ।

(ङ) “सूचक संस्था” भन्नाले ऐनको दफा २ को खण्ड (ढ) को उपखण्ड (४) मा उल्लेख भए बमोजिम आफ्नो ग्राहकको तर्फबाट देहायको कार्य गर्दा वा सोको तयारी गर्दा वा सोमा संलग्न हुँदाका बखतको लेखापरीक्षक वा लेखाव्यवसायीलाई सम्भन्धु पर्दछ ।

(क) घरजग्गा खरीद बिक्री,

(ख) ग्राहकको रकम, धितोपत्र वा अन्य सम्पत्तिको व्यवस्थापन,

(ग) बैंक, बचत तथा धितोपत्र सम्बन्धी कार्यको व्यवस्थापन,

(घ) कानूनी व्यक्तिको संस्थापना गर्दा वा सञ्चालन गर्दाका बखत गरिएको योगदान तथा लगानीको व्यवस्थापन,

